

# Books and Magazines

## Retailers

Revised  
January 1989

138

CAZON  
RU 50  
-057

This guide explains the application of retail sales tax to books, magazines and other publications. You may also want to refer to Ontario Sales Tax Guide 148 — Newspapers and Supplements.

### EXEMPT BOOKS

Books are exempt from retail sales tax if they are:

- printed
- bound
- published **solely** for educational, technical, cultural or literary purposes, and
- contain no advertising.

Examples of exempt books include:

- textbooks
- dictionaries and encyclopedias
- atlases
- colouring books
- printed music in book form
- knitting and crochet pattern books.

Pages that are printed for insertion in exempt books are exempt. For example, new pages that update an exempt technical handbook are also exempt.

Ring and post binders are considered to be books when sold together with their contents. The tax status of the contents determines the tax status of the entire unit. Binders are taxable when sold separately.

### TAXABLE BOOKS AND PUBLICATIONS

Examples include:

- blank exercise books, drawing or workbooks
- books ruled for accounting or bookkeeping purposes
- albums for collecting photographs, autographs, stickers, stamps or coins
- sheet music and blank books ruled for music
- unbound publications such as maps, brochures, pamphlets, leaflets and folders
- timetables
- rate books (**not** including standard ready-reckoners and amortization tables)
- price lists
- financial reports
- programs
- catalogues, including clothing pattern catalogues
- directories. (Note: Historical or genealogical reference listings are **not** considered taxable directories for sales tax purposes.)

Religious, charitable and benevolent organizations may purchase certain publications exempt of tax that otherwise would be taxable. For further information see Ontario Sales Tax Guide 143 — Religious, Charitable and Benevolent Organizations.

## **MAGAZINES**

Magazines are defined for retail sales tax purposes as bound, printed publications that are issued periodically, at least once a year. They contain articles from various identified contributors and may also contain pictures and advertising. By definition, magazines do not include any publications that are specifically excluded from the exemption for books.

Magazines sold at retail are taxable.

All other magazines are tax-exempt, including those:

- purchased by subscription
- issued free at theatres, cultural events, or sporting events
- distributed free to employees, shareholders, etc.
- distributed as part of a newspaper
- distributed free by “controlled” or “qualified” circulation. They may be distributed door-to-door or through the mail, and may or may not be addressed.

---

**The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.**

Les renseignements figurant dans cette publication ne sont donc qu'à titre d'indication. Pour plus de précision, veuillez vous reporter à la Loi sur la taxe de vente au détail ou vous adresser au bureau local de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.

- achetées par abonnement
- achetées avec un journal
- distribuées gratuitement à des employés, actionnaires, etc.
- distribuées gratuitement dans les théâtres ou dans le cadre d'activités culturelles ou sportives
- ou par la poste et ne doivent pas nécessairement être adressées.
- distribuées gratuitement et dont le chiffre de diffusion est contrôlé. Elles peuvent être distribuées aux portes

Toutes les autres revues sont exemptes de taxe, y compris les revues :

Les revues vendues au détail sont taxables.

Aux fins de la taxe de vente au détail, les revues sont définies comme étant des publications imprimées et reliées qui sont publiées périodiquement, au moins une fois par année. Elles contiennent des articles de divers collaborateurs identifiés et peuvent aussi comporter des photographies et de la publicité. Par définition, les revues ne comprennent pas les publications qui sont expressément exclues de la liste des livres exemptes de taxe.

Les organismes religieux et de bienfaisance peuvent acheter hors taxe certaines publications normalement taxables. Pour de plus amples renseignements à ce sujet, consultez le Guide de la taxe de vente de l'Ontario 143F intitulé „Organismes religieux, bienvoles et de bienfaisance“.

## REVUES

comme des annuaires aux fins de la taxe de vente et ne sont donc pas taxables.)

- les annuaires. (Remarque : Les listes de références historiques ou généalogiques **ne sont pas** considérées comme des catalogues, y compris les catalogues de mode)
- les catalogues, y compris les catalogues de mode
- les programmes
- les rapports financiers
- les listes de prix
- les livres de tarifs (ne comprend pas les barèmes et les tableaux d'amortissement)
- les horaires
- les publications non reliées, notamment les cartes géographiques, brochures, feuilles et dépliants
- les partitions et les cahiers d'autocollants, de timbres-poste ou de pièces de monnaie
- les albums de photos, d'autographes, d'autocollants, de timbres-poste ou à la tenue de livre
- les cahiers de devoirs, cahiers à dessin et cahiers d'exercices

Exemples :

## LIVRES ET PUBLICATIONS TAXABLES

soit taxables.

Si le contenu est taxable, la reliure l'est, autrement elle ne l'est pas. Les reliures vendues séparément de leur contenu. Les reliures à glisser ou à annexer sont considérées comme des livres lorsqu'elles sont vendues avec leur contenu.

Les pages imprimées en vue d'être insérées dans des livres exonérés sont également exemptes de taxe. Il peut s'agir, par exemple, de pages de mise à jour d'un livre technique.

- les livres sur le crochet et le tricot.
- les livres de partitions
- les cahiers à colorier
- les atlases
- les dictionnaires et encyclopédies
- les manuels scolaires

Voici des exemples de livres exonérés :

- ne contenant pas de publicité.
- publiés à des fins **uniquement** éducatives, techniques, culturelles ou littéraires et reliés
- imprimés

Sont exonérés de la taxe de vente au détail les livres :

## LIVRES EXONÉRÉS

intitulé „journaux et suppléments“.

Pour des renseignements complements, vous pouvez consulter le Guide de la taxe de vente de l'Ontario 148F. Ce guide explique comment appliquer la taxe de vente au détail aux livres, aux revues et aux autres publications.

**138F**

janvier 1989  
Révise

**Détailants**

## LIVRES ET REVUES

# Guide de la taxe de vente de l'Ontario

